

В. А. Волкова
Науч. рук. **Т. И. Панова**,
канд. экон. наук, доцент

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЭКОНОМИКО-СТАТИСТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ В УЧЕТЕ ЗАТРАТ

В настоящее время в себестоимость продукции включаются только прямые затраты и переменная часть общепроизводственных затрат.

В связи с этим возникла необходимость разработать методику разделения косвенных затрат на постоянные и переменные. На практике переменную часть затрат выделяют на основе анализа их экономической сущности. Мы предлагаем использовать для этих целей метод высшей и низшей точек, который применяется в теории и практике западного управленческого учета.

Данный метод основан на том, что общепроизводственные затраты имеют смешанный характер: часть затрат изменяет свою величину с ростом объема производства, а остальные остаются неизменными. Их поведение можно описать с помощью уравнения регрессии:

$$y = ax + b, \quad (1)$$

где y – распределяемые затраты;
 x – объем производства;
 a – ставка переменных затрат;
 b – уровень постоянных затрат.

Методика разделения затрат по данному методу включает в себя несколько этапов. Сначала из массива информации об объемах производства и уровнях затрат за предыдущие периоды выбираем данные за 2 периода с максимальным и минимальным значениями объемов производства. Им соответствуют максимальное и минимальное значение величины затрат.

Определяем разницу в уровнях затрат за эти два периода, а также разницу в уровнях объема производства. Вычисляем ставку переменных затрат на единицу продукции (a) путем деления первой разности на вторую.

Абсолютная величина постоянных затрат вычисляется как разница между величиной всех распределяемых затрат и их переменной частью.

Таким образом, мы можем составить уравнение затрат на основе данных прошлых периодов и предположить, что поведение затрат аналогично и в настоящее время. Подставляя в уравнение фактические данные отчетного периода, можно установить величину постоянных и переменных затрат.

Метод высшей и низшей точек дает более обоснованное разделение косвенных затрат, таким образом позволяя более точно определить себестоимость готовой продукции.

О. А. Герасименко
Науч. рук. **С. Д. Предыбайло**,
ассистент

ВЕНЧУРНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В БЕЛАРУСИ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, ПУТИ АКТИВИЗАЦИИ

В Республике Беларусь инновационное развитие национальной экономики избрано одним из приоритетных направлений социально-экономического развития. Венчурное финансирование является одним из наиболее популярных и эффективных методов развития экономики во всем мире.